

GROZA S. MARIA - CABINET DE AUDIT FINANCIAR si EXPERTIZA CONTABILA
Sediul: Targoviste, str. C-tin Brancoveanu, Bl. B3, Ap.11, Judetul Dambovita
Nr. Carnet CAFR: 234/2001
Nr. Inreg. ASPAAS: RPE AF 234

S.C. CARPATMONTANA SERV S.A.					
TARGOVISTE - DAMBOVIȚA					
Inregistrat Nr.	463				
Ziua	22	Luna	03	Anul	2021

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

adresat:

Actionarilor Societatii Comerciale CARPATMONTANA SERV S.A.
TARGOVISTE

Opinie nemodificata

1. Am auditat situatiile financiare ale societatii comerciale CARPATMONTANA SERV S.A. ("Societatea"), cu sediul in Targoviste, str. Nicolae Iorga, nr. 3, judetul Dambovita, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 26832874, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 4.461.187 lei
- Profitul exercitiului financiar: 536.156 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021, precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), a Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a prevederilor din ORDINUL Nr. 85/2022 din 26 ianuarie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), adoptate de CAFR, Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European (Regulamentul) si Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate („Legea”).



Responsabilitatile noastre, in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru.

Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor Codului Etic al Profesionalistilor Contabili, emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru contabili (codul IESBA), inclusiv a cerintelor din Regulament si Lege, relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspect

5. Cel mai semnificativ eveniment din anul 2021 il constituie instituirea starii de alerta, pe tot parcursul anului, in contextul epidemiei mondiale de COVID-19 si implicit a efectelor negative produse de aceasta asupra economiei. Din masurile luate de conducerea Societatii, rezulta ca au fost intreprinse toate diligentele care depind exclusiv de aceasta, pentru asigurarea continuitatii activitatii in conditii de siguranta pentru utilizatori, angajati si pentru Societate deopotriva.

Asadar, in cursul anului 2021, Conducerea Societatii a luat masuri si a monitorizat continuu situatia, estimarea Conducerii fiind aceea ca Societatea este capabila sa depaseasca aceasta situatie exceptionala. Cu toate acestea, concluzia se bazeaza pe informatiile disponibile la data intocmirii situatiilor financiare ale anului 2021, iar impactul evenimentelor ulterioare, poate diferi de estimarea Conducerii.

Opinia noastra nu este modificata de aspectul prezentat mai sus.

6. Mentionam faptul ca mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar in legatura cu situatiile financiare ale Societatii intocmite la 31 decembrie 2021 si nu a fost extins in realizarea altor servicii.

Situatiile financiare ale anului 2021 nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile legale din Romania.

Alte informatii – Raportul administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului



administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este anexat la prezentul raport si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la "Societate" si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) In Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa



realista in afara acestora sau daca exista un eveniment ulterior cu impact semnificativ asupra continuitatii activitatii societatii.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii. Auditul financiar nu exonereaza conducerea entitatii de responsabilitatea ei asupra realitatii, conformitatii si exactitatii datelor si informatiilor cuprinse in aceste situatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- ⇒ Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- ⇒ Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al "Societatii".
- ⇒ Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor de informatii realizate de catre conducere.
- ⇒ Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea "Societatii" de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia



in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina "Societatea" sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- ⇒ Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Targoviste, 22.03.2022

Auditor financiar,

**CABINET DE AUDIT FINANCIAR si EXPERTIZA CONTABILA
GROZA MARIA**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 234/2001

si in Registrul public electronic ASPAAS cu nr. AF234



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : GROZA MARIA
Registrul Public Electronic: AF 234

